

CA 1
FNI
- 1989
G57

Government
Publications

Goods and Services Tax

The Honourable Michael H. Wilson
Minister of Finance

April 27, 1989



Canadä



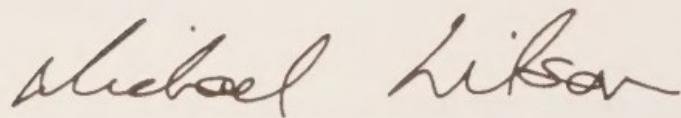
Digitized by the Internet Archive
in 2022 with funding from
University of Toronto

Preface

The replacement of the existing federal sales tax is a key element of the government's strategy to strengthen Canada's economy and to maintain essential programs. This initiative will both improve Canada's ability to compete in the world economy and provide the federal government with a more stable and more reliable tax system.

As important, sales tax reform will improve the overall fairness of the Canadian tax system. The distribution of the tax burden will be more progressive and lower income Canadians will be better off.

To secure these major economic and social dividends, the government will implement a more modern and fairer sales tax system for Canada, the Goods and Services Tax, on January 1, 1991.

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Michael H. Wilson".

The Honourable Michael H. Wilson
Minister of Finance



Department of Finance
Canada

Ministère des Finances
Canada

Why Sales Tax Reform?

Problems With Existing Federal Sales Tax

The existing federal sales tax is levied on the price of goods produced in Canada at the time they are sold by the manufacturer. It also applies to the duty-paid value of imports.

When the tax was adopted in 1924, it was adequate for an economy with relatively simple patterns of production and distribution. With increased complexity in the marketplace and the growing importance of international competition, it has become outmoded. Canada is now the only industrialized country left with an outdated sales tax of this kind.

The federal sales tax has three fundamental flaws:

- it is damaging to the Canadian economy;
- it is a porous tax and an increasingly unreliable source of revenues; and
- it is hidden from consumers.

Economic Costs of the Federal Sales Tax

The federal sales tax is estimated to constrain the output of the national economy by as much as \$9 billion a year.

Impairs Domestic Production

Because the federal sales tax is applied to sales of manufactured goods, a significant amount of tax is paid on things used in the production of all other goods and services. These inputs include vehicles, computers, office equipment and furniture, stationery, and construction materials, to name but a few. A hidden tax burden is imposed on all goods and services sold in Canada.

It is estimated that about one-half of federal sales tax revenues, or about \$8 billion this year, are derived from the taxation of inputs into the production process. This lowers investment in Canada and depresses national economic output.

Hurts Exports and Favours Imports

The taxation of inputs into domestic production harms the international competitiveness of Canada's exports. The existing tax is also the only consumption tax in the industrialized world known to favour imported goods over domestically produced goods. Domestically manufactured products are taxed one-third higher, on

average, than competing imports. In an increasingly competitive world, this situation is simply unacceptable.

Narrow Base

Only about one-third of the goods and services purchased by Canadians are subject directly to federal sales tax. It is one of the narrowest consumption tax bases in the industrialized world. Prices are distorted, biasing the choices of consumers and the decisions of producers.

Services are virtually excluded from direct sales taxation. This is simply a tax benefit to wealthier Canadians who tend to consume relatively more services.

Unreliable Source of Revenue

Taxes must serve as stable and predictable sources of revenue. But the existing federal sales tax system has led to:

- extensive tax avoidance among manufacturers;
- a complex, unreliable and unfair patchwork of special provisions and administrative interpretations;
- an increasing number of court challenges by taxpayers.

Hidden from Individual Canadians

While the government will collect some \$17 billion from the federal sales tax this year, the vast majority of Canadians will not know they are paying it. But they will pay it, and most often in hidden ways.

While the tax is charged on manufactured products, businesses pass it to Canadians either in the form of higher prices or reduced wages and lower returns to saving and investment.

Introducing the Goods and Services Tax

How the GST Works

The Goods and Services Tax will replace the existing federal sales tax on January 1, 1991. It will be charged at a rate of 9 per cent. The new system will be a multi-stage sales tax - a common tax structure used in 48 countries around the world, including a majority of the most highly industrialized economies in the world.

From the consumer's perspective, the tax will not be unlike the retail sales taxes operated by the provinces. The major difference is in the mechanics of the tax. It is collected at each stage in the production-marketing chain.

Chart 1 illustrates how such a multi-stage tax works in the case of a household appliance such as a washing machine. In this simplified example, the production of the washing machine begins with the mining of iron ore. The mine sells ore to a steel maker for \$100, plus \$9 of sales tax which is remitted to the government. The steel maker has a value-added of \$200 and, therefore, sells steel to the appliance manufacturer for \$300. The steel maker charges \$27 of tax on its sale, but because it can claim a rebate for the \$9 of tax paid on its purchase of iron ore, it simply remits the \$18 difference. Similarly, tax is charged and refunded along the various stages of the production chain until the final sale to the consumer. In total, tax of \$54 is collected throughout the process - an amount identical to a 9 per cent retail sales tax on the \$600 washing machine.

Under the GST, sales tax is fully removed from Canada's export sales. Imports will be fully taxable at the time of importation. Overall, for the first time, the new system will establish a level playing field for Canada's domestic producers.

Chart 1

Goods and Services Tax Basic Operation

	Purchases Sales (excluding tax)	Tax on sales	Input tax credit	Net tax
Mine	\$100	\$ 9	-	\$ 9
Steel maker	\$100	\$27	\$ 9	\$18
Appliance manufacturer	\$300	\$36	\$27	\$ 9
Washing machine dealer	\$400	\$600	\$54	\$18
Total				\$54

Why the GST Makes Sense

Competitiveness and Growth

Sales tax reform will provide major economic benefits for Canada. It will:

- remove federal sales tax from the production of goods and services in Canada;
- eliminate the inherent bias in the existing sales tax in favour of imports and against Canadian exports; and
- broaden the tax base.

As a result, it will lead to higher investment and improved productivity. There will be greater domestic output and higher real incomes for Canadians. By removing the distortions caused by taxing production inputs, there will be a more efficient allocation of resources among competing uses in the economy.

Strengthening Canada's international competitiveness and eliminating existing structural biases in favour of imports will encourage Canadian production and help create jobs for Canadians.

Because the Goods and Services Tax will apply at a lower uniform rate to a much broader range of goods and services than the existing federal sales tax, sectors across the breadth of the economy will be treated more equitably.

It is estimated that the implementation of the GST will expand real domestic output by as much as 1.4 per cent – or some \$9 billion annually. All regions of Canada will enjoy economic gains as a result of federal sales tax reform.

Reliable Revenue Raiser

The GST will reduce incentives for businesses to avoid tax. There will be no incentive to restructure operations for tax purposes. The multi-stage nature of the tax will also ensure that the new system is not prone to evasion.

More Visible to Consumers

Consumers will be aware of how much tax they are paying. They will be better able to compare the prices of the things they buy after the hidden distortions of the current tax are removed.

The prices of many goods, such as automobiles, now taxed at the general sales tax rate should fall. Clearly, however, the price of previously untaxed items will increase.

The government will be taking steps to ensure that consumers are made fully aware of both the operation of the new system and its likely effects.

Refundable Tax Credits and Other Fairness Measures

Sales tax reform brings more fairness, a more equitable sharing of the tax burden.

The new Goods and Services Tax Credit will involve a major expansion of benefits. As a first step towards the new credit, the existing sales tax credit is being doubled in this budget and the threshold increased. This will more than compensate recipients of the full credit for the federal sales tax increases announced in the budget. The new GST Credit will, like the present credit, be refundable. That means that **even if individuals do not pay income tax, they will still receive the credit in a cheque from the government.** Payments will be made regularly every three months, the first in advance of the start-up of the new tax system on January 1, 1991. The new sales tax system will ensure that lower and modest income households are better off as a result of reform.

Other income tax changes to benefit middle income households will be introduced. In combination, the new refundable GST Credit and other income tax changes will result in a more progressive system after reform than before. The government's goal is to assure that families earning less than \$30,000 a year will be better off after the Goods and Services Tax is in place.

GST will not pose a barrier to the affordability of new homes. The government will provide assistance directly to those home buyers who might otherwise face an affordability problem because of the tax change. This measure will substantially benefit middle-income Canadians.

Broad Tax Base

The GST base will include the vast majority of goods and services consumed in Canada. Only limited exceptions will be made, owing to the effectiveness of the offsetting measures. Consumers will not be charged tax on:

- basic groceries;
- prescription drugs;
- medical devices;
- residential rents;
- most health and dental services, including hospital and nursing home services;
- daycare services;
- legal aid services; and
- most educational services.

Certain public sector institutions – hospitals, school boards, municipalities, libraries, colleges and universities – will receive partial rebates to ensure no greater tax burden than before reform.

Registered charities, and non-profit organizations substantially funded by governments will receive a rebate of 50 per cent of GST paid on purchases.

Agricultural and fishery product-related sales by farmers and fishermen will be tax-free. This is the most technically satisfactory means of ensuring there is no tax on basic groceries.

GST Issues for Consultation

A technical paper giving details about the Goods and Services Tax will be released in early summer. In the meantime, the government welcomes views and seeks submissions of interest groups in four areas of particular importance.

1. Consumer Issues

The government will want the advice of consumer groups on how to ensure that consumers know the amount of tax they are paying, while keeping the system simple. Advice will also be sought on the most effective steps to ensure that consumers fully understand the operation of the GST.

2. Minimizing Compliance Burden

A broad base and the single rate will make the GST simple for businesses to comply with. The broad tax base and single rate help. For most businesses, the calculation will simply be to subtract tax paid on purchases from tax charged on sales.

A number of measures will ease the compliance burden on small businesses:

- The small traders' exemption threshold will be increased significantly above the \$5,000 level proposed in the June 1987 White Paper, reducing the projected number of businesses that must comply.
- Frequency of tax calculation will be reduced and simplified accounting schemes introduced.
- Small businesses will receive a fee for collecting the tax.

The government will consult with the small business sector on these and other measures.

3. Sales by Charities and Non-Profit Organizations

The appropriate tax treatment of sales by charities and non-profit organizations is a complex issue. The tax should recognize the special nature of certain of these sales while, at the same time, maintaining

fairness for other suppliers of similar goods and services. This requires a delicate balance. The government will consult with representatives of charities and non-profit organizations on these issues.

4. Financial Services

The operation of the GST in the financial sector will have three elements:

- Financial institutions will pay tax on their purchases.
- Financial intermediation services, such as loans and deposits, mortgages and life insurance, and related services, will not be taxable.
- Most of the remaining services provided by financial institutions will be taxable in the normal manner.

In further elaborating its approach to financial services, the government will seek the views of both consumer groups and representatives of the financial sector.

Transitional Effects

In the year of implementation, the replacement of the existing system by the GST at 9 per cent will result in a one-time increase in consumer prices of about 2.5 to 3 per cent on average. At the same time, the new GST Credit, accompanied by reductions in personal income taxes, will increase

household disposable income. The real after-tax purchasing power of families earning about the average wage will remain essentially unchanged during the transition. Of course, for those with lower incomes, the enhanced credit and income tax changes will more than compensate for any one time price increase due to the GST.

Steps to 1991

The government will release a detailed technical paper on sales tax reform in early summer.

After releasing the technical paper, the Minister of Finance will invite the House of Commons Standing Committee on Finance and Economic Affairs to hold hearings on the proposal.

Draft legislation, to be released this summer, will be the subject of further consultation with the business and tax professional community on detailed administrative requirements.

Final legislation for sales tax reform is expected to be introduced in Parliament this fall.

To ensure that the new system is introduced as smoothly as possible, the government will provide full information in advance about the tax and its likely effects.

Des mesures législatives finales de la réforme de la taxe de vente seront présentées au Parlement l'automne prochain. Pour garantir que la mise en œuvre du nouveau régime se fera le plus harmonieusement possible, le gouvernement publiera à l'avance toute l'information voulue sur la nouvelle taxe et sur ses effets vraisemblables.

Un avant-projet de loi, qui sera publié cet été, constituerà la base de nouvelles consultations avec les entreprises et les fiscalistes sur les exigences administratives précises qu'entraînera la nouvelle taxe.

Après la publication de ce document technique, le ministre des Finances inviterà le Comité permanent des finances et des affaires économiques de la Chambre des communes à tenir des audiences sur la proposition.

Le gouvernement publiera au début de l'été un document technique détaillé sur la réforme de la taxe de vente.

Dès 1991

accompagne de réductions de l'impôt des particuliers, accroîtra le revenu disponible des ménages. Ainsi, le pouvoir d'achat réel, après impôt, des familles qui gagnent près du salaire moyen demeurera essentiellement inchangé pendant la transition. Bien entendu, pour les personnes dont le revenu est plus modeste, la majoration du crédit et les modifications de l'impôt sur le revenu feront plus que compenser la hausse ponctuelle des prix due à la TPS.

Pendant l'année de mise en oeuvre, le remplacement de l'accuel régime par la TPS au taux de 9 pour cent se traduira par une hausse ponctuelle des prix à la consommation d'environ 2,5 à 3 pour cent en moyenne. Par ailleurs, le nouveau crédit pour TPS, qui

Effets transitoires

Afin de préciser l'application du nouveau régime aux services financiers, le gouvernement sollicitera l'avise des associations de consommateurs ainsi que des représentants du secteur financier.

- Enfin, la plupart des autres services fournis par les institutions financières seront taxables de la façon normale.
- Les institutions financières paieront la taxe sur leurs achats.
- Le fonctionnement de la TPS dans le secteur éléménts: des services financiers s'articulera sur trois éléments:

4. Services financiers

maintenant des règles d'équité pour les autres fournisseurs de produits et de services analogues. Il faut donc réaliser un équilibre délicat. Le gouvernement consultera les représentants du secteur des organismes de charité et des organisations sans but lucratif pour préciser cette question.

- La TPS doit être aussi simple à observer que possible pour les entreprises. L'adoption d'une forme simple et l'application d'un taux large assiette et l'application d'un taux uniforme sont des mesures de simplification. Pour la plupart des entreprises, le calcul consistera simplement à soustraire la taxe payée sur leurs achats de la taxe facturée sur leurs ventes.
- Dans le cas des petites entreprises, un certain nombre de mesures réduiront le fardeau de l'observation de la taxe:
- Le seuil d'exemption des petits commerces sera relevé nettement au-dessus du niveau de \$5,000 proposé dans le Livre blanc de juin 1987, ce qui permettra de réduire le nombre d'entreprises tenues d'observer le nouveau régime.
 - La fréquence du calcul de la taxe sera réduite et des mécanismes compatibles simplifiés seront institués.
 - Les petites entreprises recevront des honoraires pour la perception de la taxe.
 - Le gouvernement consultera le secteur des petites entreprises pour élaborer ces mesures ainsi que d'autres initiatives de simplification.
3. **Ventes des organismes de charité et organisations sans but lucratif**
- Le régime à appliquer aux ventes des organismes de charité et des organisations sans but lucratif est une question complexe. Sans but lucratif est une caractéristique particulière de certaines de ces ventes, tout en le régime doit tenir compte du caractère sans but lucratif est une question complexe.

La TPS.

prendre pour s'assurer que les consommateurs comprennent bien le fonctionnement de l'également sur les mesures les plus efficaces à régime fiscal simple. Il les consultera pareront sur leurs achats, tout en gardant le seront informés du montant de la taxe qu'ils paienture fagot de garantir que ces derniers associeront sollicitera l'avise des associations de consommateurs sur la Le gouvernement

1. Intérêts des consommateurs

Des précisions techniques sur la taxe sur les produits et services seront publiées au début de l'été. D'ici là, le gouvernement continuera d'accueillir l'opinion des groupes d'intérêt sur quatre sujets d'une importance particulière.

Consultations sur la TPS

alimentaires de base.

Les ventes de produits agricoles et de produits de la pêche faites par les agriculteurs et les producteurs seront détaxées. Il s'agit là du moyen le plus technique satisfaisant de garantir qu'aucune taxe ne frapperait les produits alimentaires de base.

Les organismes de charité et organisations sans but lucratif financées en grande partie par l'Etat bénéficieront d'une réstitution de 50 pour cent de la TPS payée sur leurs achats.

Après la réforme qu'avant.

Certains établissements publics - hôpitaux, conseils ou commissions scolaires, municipalités, bibliothèques, collèges et universités - bénéficieront d'une réstitution supplémentaire pas un fardeau fiscal plus lourd partiellement de la taxe de vente, de sorte qu'ils ne paient plus que la partie de la TPS payée sur leurs achats.

- fiscale plus progressif après la réforme du chantier. L'objectif du gouvernement est de veiller à ce que les familles qui gagnent moins de \$30,000 par an soient en meilleure posture après la mise en oeuvre de la TPS.
- Par ailleurs, la nouvelle TPS ne posera pas d'obstacle à l'achat d'un logement abordable.
- Le gouvernement accordera une aide directe aux acheteurs de logement qui, autrement, pourraient avoir du mal à se procurer une habitation abordable à cause de la réforme fiscale. Cette mesure bénéficiera sensiblement aux Canadiens à revenu moyen.
- La TPS s'appliquera à une large assiette qui comprendra la grande majorité des produits et des services consommés au Canada. En raison de l'efficacité des mesures compensatoires offertes, ne seront admises que des exceptions limitées. Ainsi, les consommateurs n'auront pas à payer de taxe sur:

 - les produits alimentaires de base;
 - les médicaments d'ordonnance;
 - les appareils médicaux;
 - les loyers résidentiels;
 - la plupart des services de santé et services dentaires, dont les services hospitaliers et en maisons de repos;
 - les services de garde de jour;
 - l'aide juridique; et
 - la plupart des services éducatifs.

Une taxe à assiette élargie

Par ailleurs, la nouvelle TPS ne posera pas d'obstacle à l'achat d'un logement abordable. Le gouvernement accordera une aide directe aux acheteurs de logement qui, autrement, pourraient avoir du mal à se procurer une habitation abordable à cause de la réforme fiscale. Cette mesure bénéficiera sensiblement aux Canadiens à revenu moyen.

Le gouvernement accordera une aide directe aux acheteurs de logement qui, autrement, pourraient avoir du mal à se procurer une habitation abordable à cause de la réforme fiscale. Cette mesure bénéficiera sensiblement aux Canadiens à revenu moyen.

Le gouvernement prendra des mesures afin que les consommateurs soient parfaitement informés du fonctionnement du nouveau régime et de ses effets vraisemblables.

Credit remboursable pour taxe et autres garanties d'équité

La réforme de la taxe de vente améliore l'équité du régime fiscal et permet de répartir plus équitablement le fardeau fiscal.

Le nouveau crédit pour taxe sur les produits et services entraînera une amélioration importante des avantages. Dans un premier temps vers l'instaurat ion du nouveau crédit, le budget double l'actuel crédit pour taxe de vente et relève le seuil de revenu. Ces mesures feront plus que compenser, pour les bénéficiaires du crédit maximal, les majorations de la taxe fédérale de vente annoncées dans le budget. Tout comme l'actuel crédit, le nouveau crédit pour TPS sera remboursable. C'est-à-dire, même ceux qui tous les trois mois, le premier avant le démarage du nouveau régime de la taxe, le modeste seront avantageés par la réforme.

Les paiements seront effectués régulièrement, de l'Etat au titre du crédit. L'Etat paie d'impôt à payer recevront un chèque de l'Etat au titre du crédit. Les paiements seront effectués régulièrement, de l'Etat au titre du crédit.

D'autres modifications de l'impôt sur le revenu seront instaurées pour les ménages à revenu moyen. Combinés, le nouveau crédit remboursable pour TPS et les autres modifications de l'impôt offriront un régime modeste pour les autres ménages par la réforme. Le nouveau régime permettra de garantir que les ménages à revenu faible ou de modeste seront avantageés par la réforme. Le nouveau régime permettra de garantir que les ménages à revenu faible ou de modeste seront avantageés par la réforme.

Les prix de nombreux produits, dont les voitures, actuellement taxés au taux de la taxe non taxes auparavant augmentera.

Manifestement, cependant, le prix des articles générale sur les ventes devrait baisser.

Les consommateurs sauront combien de taxe distorsions cachées de la taxe actuelle.

Prix des articles qu'ils achètent, sans les ils paient. Ils pourront mieux comparer les ils consommateurs sauront combien de taxe

Taxe plus visible

La TPS réduira l'incentive pour les entreprises à éviter la taxe. Les entreprises ne seront plus incitées à restructurer leurs activités afin de réduire leur obligation fiscale.

Come il s'agit d'une taxe multi-étages, la TPS éliminera également les possibilités d'évitement.

Une source de recettes fiable

On estime que la mise en oeuvre de la TPS accroîtra la production intérieure réelle de jusqu'à 1,4 pour cent, soit près de \$9 milliards par année. Toutes les régions du Canada bénéficieront par suite de la réforme de la taxe fédérale de vente.

Enfin, comme la taxe sur les produits et services s'appliquera à un taux uniforme moindré sur un éventail plus large de produits et de services que l'actuelle taxe fédérale de vente, les divers secteurs qui composent l'économie seront soumis à un régime plus équitable.

L'efficacité et l'efficience

Le renforcement de la compétitivité internationale du Canada et la distribution des actuelles distorsions structurelles avantageant les importations favorisent la production interne et contribuent à créer des emplois pour les Canadiens.

Ainsi, cela mènera à une hausse des investissements et améliorera notre productivité. La réforme entraînera une production interne accrue et des revenus réellement élevés pour les Canadiens. En éliminant les distorsions créées par la taxation des intrants de la production, le nouveau régime favorisera une affectation plus efficiente des ressources entre les usages concurrents dans l'économie.

- d'élargir l'assiette.
- d'éliminer la distorsion de l'actuelle taxe de vente qui favorise les importations et défavorise les exportations canadiennes; et

- de supprimer la taxe fédérale de vente sur la production de produits et services au Canada;
- d'importants avantages économiques pour le Canada. Elle permettra:

La réforme de la taxe de vente procurera d'importants avantages économiques pour le Canada. Elle permettra:

Compétitivité et croissance

Le bien-fondé de la TPS

Graphique 1

**Taxe sur les produits et services
Fonctionnement de base**

	Achats	Taxe sur les ventes	Crédit de taxe sur intrants	Taxe nette
Mine		\$ 9	-	\$ 9
Usine sidérurgique	\$100	\$ 9	\$18	
Fabricant d'appareils électroménagers	\$300	\$27	\$ 9	
Détaillant de laveuses	\$400	\$36	\$27	\$ 9
		\$54	\$36	\$18
Total				\$54

```

graph TD
    Mine["Mine: $9"] --> Total["Total: $54"]
    Usine["Usine sidérurgique: $9"] --> Total
    Fabricant["Fabricant d'appareils électroménagers: $27"] --> Total
    Detailleur["Détaillant de laveuses: $27"] --> Total
  
```

Le graphique 1 montre comment s'applique une taxe de vente multi-étages dans le cas d'un appareil électroménager telle une machine à laver. Dans cet exemple simplifié, comme celle par l'extraction du minerai de fer.

La mine vend son minerai à une usine sidérurgique pour \$100, plus \$9 de taxe de vente remis à l'Etat. L'usine sidérurgique ajoute une valeur de \$200, de sorte qu'elle vend son acier \$300 à un fabricant de machines à laver. L'usine facture \$27 de taxe sur sa vente de maïs, comme elle peut déduire un crédit de taxe sur intrants de \$9, la taxe

qu'elle a payée à l'achat du minerai de fer, elle ne verse à l'Etat que la différence, soit \$18.

De fait semblaient, il y a perception et remise de taxe à chacune des diverses étapes du circuit de production, jusqu'à la vente à l'acheteur final. Ainsi, la taxe nette perçue sur l'ensemble du circuit est de \$54, montant qui correspond à une taxe de vente au détail de 9 pour cent qui aurait été appliquée au prix de vente de la machine à laver de \$600.

Par contre, les importations seront entièrement taxées à l'importation. Dans l'ensemble, et pour la première fois, le nouveau régime met sur pied d'égalité les producteurs internationaux.

Intérieurs du Canada avec leurs concurrents et pour la première fois, le nouveau régime met sur pied d'égalité les producteurs internationaux.

Par contre, les importations seront entièrement taxées à l'importation. Dans l'ensemble,

de vente sur les exportations canadiennes.

La TPS fait entièrement disparaître la taxe de vente sur les exportations canadiennes.

Par contre, les importations seront entièrement taxées à l'importation. Dans l'ensemble,

de vente sur les exportations canadiennes.

La TPS fait entièrement disparaître la taxe de vente sur les exportations canadiennes.

Par contre, les importations seront entièrement taxées à l'importation. Dans l'ensemble,

de vente sur les exportations canadiennes.

La TPS fait entièrement disparaître la taxe de vente sur les exportations canadiennes.

Par contre, les importations seront entièrement taxées à l'importation. Dans l'ensemble,

de vente sur les exportations canadiennes.

La TPS fait entièrement disparaître la taxe de vente sur les exportations canadiennes.

Par contre, les importations seront entièrement taxées à l'importation. Dans l'ensemble,

de vente sur les exportations canadiennes.

La TPS fait entièrement disparaître la taxe de vente sur les exportations canadiennes.

Par contre, les importations seront entièrement taxées à l'importation. Dans l'ensemble,

de vente sur les exportations canadiennes.

La TPS fait entièrement disparaître la taxe de vente sur les exportations canadiennes.

Par contre, les importations seront entièrement taxées à l'importation. Dans l'ensemble,

de vente sur les exportations canadiennes.

La TPS fait entièrement disparaître la taxe de vente sur les exportations canadiennes.

Par contre, les importations seront entièrement taxées à l'importation. Dans l'ensemble,

de vente sur les exportations canadiennes.

La TPS fait entièrement disparaître la taxe de vente sur les exportations canadiennes.

Par contre, les importations seront entièrement taxées à l'importation. Dans l'ensemble,

de vente sur les exportations canadiennes.

Du point de vue des consommateurs, la TPS ressemblera aux taxes sur les ventes au détail appliquées par les provinces. La principale différence tiendra au fonctionnement de la taxe qui sera perçue à chacune des étapes du circuit de production et de distribution.

La taxe sur les produits et services (TPS) remplace la taxe fédérale de vente le 1er janvier 1991. Elle s'appliquera au taux de 9 pour cent. Le nouveau régime compoterait une taxe de vente multi-étages - structure courante du marché actuellement 48 pays, dont la majorité sont les plus industrialisés.

Fonctionnement de la TPS

La taxe sur les produits et services

Bien que la taxe soit levée sur les ventes des fabricants, les entreprises la répercutent aux Canadiens sous la forme de prix majorés ou encore de salaires diminués ou de moins nobles rendements sur l'épargne et l'investissement.

Taxe cachée aux Canadiens L'État tirera cette année environ \$17 milliards de la taxe fédérale de vente, mais la grande majorité des Canadiens ne savent même pas qu'ils la paient. Pourtant, ils la paient, et la plupart du temps sans s'en douter.

- Pour les produits fabriqués au pays que pour les produits importés concurrents. Dans un monde de plus en plus concurrentiel, cette situation est carrément inacceptable.
- Le tiers seulement environ des produits et services achetés par les Canadiens sont directement assujettis à la taxe fédérale de vente. Il s'agit de l'une des assiettes les plus étroites du monde industrielisé pour une taxe à la consommation. Il en résulte des distorsions de prix qui faussent le choix des consommateurs et les décisions des producteurs.
- Par ailleurs, les services sont exclus à toute fin pratique d'une taxe de vente directe. Cela constitue donc un avantage fiscal en faveur des Canadiens aisés qui ont tendance à consommer plus de services.
- Les impôts et les taxes doivent constituer une source de recettes stable et prévisible. Or, l'actuelle taxe fédérale de vente se caractérise par:

 - l'adoption de nombreuses mesures d'évitement par les fabricants;
 - une mosaïque complexe, peu fiable et inéquitable de dispositions spéciales et d'interprétations administratives; et
 - un nombre croissant de contestations juridiques par les contribuables.

Source de recettes peu fiable

- Les impôts et les taxes doivent constituer une source de recettes stable et prévisible. Or, l'actuelle taxe fédérale de vente se caractérise par:

 - l'adoption de nombreuses mesures d'évitement par les fabricants;
 - une mosaïque complexe, peu fiable et inéquitable de dispositions spéciales et d'interprétations administratives; et
 - un nombre croissant de contestations juridiques par les contribuables.

- L'adoption de nombreuses mesures d'évitement par les fabricants;
- une mosaïque complexe, peu fiable et inéquitable de dispositions spéciales et d'interprétations administratives; et
- un nombre croissant de contestations juridiques par les contribuables.

Assiette étroite

- La taxe fédérale de vente, soit environ \$8 milliards par année, provient de la taxation des intrants utilisés dans le processus de production. Cela a pour effet de réduire les investissements ainsi que la production économique nationale au Canada.
- Défavorise les exportations et favorise les importations
- La taxation des intrants de la production internationale est préjudiciable à la compétitivité interne et préjudice les exportations canadiennes.
- La taxe actuelle est la seule taxe à la consommation du monde industrialisé reconnue pour avantageer les importations par rapport aux produits intérieurs. Le taux de la taxe est, en moyenne, d'un tiers supérieur

Genre la production interne
Come la taxe fédérale de vente s'applique
aux ventes d'articles fabriqués, une bonne
partie en est payée sur les intrants qui servent
à produire tous les autres produits et services.
Ces intrants comprennent les véhicules, les
ordinateurs, le matériel et le mobilier de
bureau, la papeterie et les matériaux de
construction, pour n'en citer que quelques-uns.
Un fardeau fiscal cache pèle donc sur
tous les produits et services vendus au Canada.

Cout(s) économiques de la taxe fédérale de vente

On estime que la taxe fédérale de vente ampute la production de l'économie nationale de jusqu'à \$9 milliards par année.

**Problèmes posés par l'actuelle
taxe fédérale de vente**

**Pourquoi réformer
la taxe de vente?**

L'actuelle taxe fédérale de vente s'applique au prix des biens produits au Canada, au moment où ils sont vendus par le fabricant. Dans le cas des marchandises importées, elle s'applique à leur valeur à l'acquisition.

L'epoque, elle convient à une économie caractérisée par la simplicité relative des circuits de production et de distribution. La complexité grandissante du marché et l'importance croissante de la concurrence internationale ont rendu cette taxe désuète. Le Canada est aujourd'hui le seul pays industrielisé à garder une taxe de vente démodée de ce type.

L'actuelle taxe a été instaurée en 1924. A l'époque, elle convient à une économie caractérisée par la simplicité relative des circuits de production et de distribution. La complexité grandissante du marché et l'importance croissante de la concurrence internationale ont rendu cette taxe désuète. Le Canada est aujourd'hui le seul pays industrielisé à garder une taxe de vente démodée de ce type.

L'actuelle taxe fédérale de vente présente trois vices fondamentaux:

- elle est préjudiciable à l'économie canadienne;
- elle présente de nombreuses échappatoires, qui en font une source de recettes de moins en moins fiscale; et
- elle est cachée aux consommateurs.



Ministère des Finances Département of Finance
Canada

Ministre des Finances

L'honorable Michael H. Wilson

Michael H. Wilson

1er janvier 1991.

Pour obtenir ces importants avantages économiques et sociaux, le gouvernement mettra en place un régime de taxe de vente plus moderne et plus équitable pour le Canada, la taxe sur les produits et services, le

Résultat tout aussi important, la réforme de la taxe de vente améliera l'équité générale du régime fiscal canadien. Grâce à elle, la répartition du fardeau fiscal sera plus progressive et le sort des Canadiens à revenu modeste s'en trouvera amélioré.

Le remplacement de l'actuelle taxe fédérale de vente est un élément clé de la stratégie du Canada et à préserver les programmes essentiels. Le nouveau régime améliera la capacité concurrentielle du Canada sur la scène internationale, tout en assurant au gouvernement fédéral une source de recettes fiscales plus stable et plus fiable.

Avant-propos

Canada



68
BUDGET

Le 27 avril 1989

L'honorable Michael H. Wilson
Ministre des Finances

La taxe
sur les produits
et services